



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0024/22/Hni

Z P R Á V A **o výsledku přezkoumání hospodaření** **obce Čistá u Horek, IČO 00275662, za rok 2022**

Přezkoumání hospodaření obce Čistá u Horek za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 17. 8. 2022.

Přezkoumané období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 31. 8. 2022.
2. Závěrečné přezkoumání bylo vykonáno na obecním úřadu dne 15. 5. 2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1007.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0024/22/Hni dne 16. 8. 2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 15. 5. 2023.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ladislav Jiříčka – starosta obce,
Růžena Heková – účetní obce.

T +420 485 226 673 E nikol.hnizdilova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. (v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 77 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou mzdového listu za rok 2022 u neuvolněné místostarostky, v novém volebním období neuvolněné členky ZO, (os. č. 152) bylo zjištěno, že nebyl přiznán nárok na odchodné za funkci neuvolněné místostarostky v objemu čtyřnásobku dosavadní výše odměny, tj. 800 Kč x 4 = 3.200 Kč – nebylo vyplaceno.

Chyba nebyla do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněna.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:

- Členovi zastupitelstva obce, jemuž zanikl mandát člena zastupitelstva, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 2,07 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 3,10 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,15 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

V Liberci, dne 24. 5. 2023

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku

přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Čistá u Horek a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 15 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Ladislav Jiříčka.

Ladislav Jiříčka
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh schodkového rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn v období od 4. 3. 2022 do 13. 4. 2022 a obsahoval následující údaje:

Příjmy	11.553.000 Kč
Výdaje	17.208.000 Kč
Financování	5.655.000 Kč

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022 projednalo a schválilo zastupitelstvo obce (dále jen ZO) dne 16. 12. 2021 usnesením č. 6/25/21, s tím, že rozpočtovým provizoriem se řídí hospodaření obce od 1. dne rozpočtového roku do nabytí účinnosti rozpočtu obce na běžný rozpočtový rok. Objem výdajů během rozpočtového provizoria bude limitován objemem výdajů rozpočtu schváleného pro předchozí rozpočtový rok.

Zřízené příspěvkové organizaci (dále jen PO), Základní a Mateřská škola, Čistá u Horek, bude uvolňován příspěvek do výše jako v předchozím rozpočtovém roce. Investiční výdaje mohou být čerpány pouze na akce rozpracované v roce předchozím, s jejichž pokračováním je plánováno v roce běžném. Pro rok 2022 se předpokládá pokračování investic do jevištních textilií v sokolovně, s dostavbou pobočného vodovodního řadu a stavebními úpravami garsoniery v budově obecního úřadu. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna od 21. 12. 2021, dosud na webových stránkách obce.

Rozpočtová opatření

Do 31. 12. 2022 byla schválena a provedena 4 rozpočtová opatření (dále jen RO):

RO č. 1/2022 schválené ZO usnesením č. 3/30/22 dne 23. 6. 2022, zveřejněné od 4. 7. 2022,

RO č. 2/2022 schválené ZO usnesením č. 4/31/22 dne 7. 9. 2022, zveřejněné od 14. 9. 2022,

RO č. 3/2022 schválené ZO usnesením č. 2/2/22 dne 23. 11. 2022, zveřejněné od 29. 11. 2022,

RO č. 4/2022 schválené ZO usnesením č. 1/3/22 dne 19. 12. 2022, zveřejněné od 21. 12. 2022.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	11.553.000	17.208.000	5.655.000
Rozpočtová změna č. 1	311.000	311.000	0
Rozpočtová změna č. 2	250.000	250.000	0
Rozpočtová změna č. 3	1.156.000	1.156.000	0
Rozpočtová změna č. 4	1.872.000	1.872.000	0
Rozpočet po změnách	15.142.000	20.797.000	5.655.000

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2022.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO dne 28. 3. 2022 usnesením č. 3/27/22 jako schodkový v souhrnných objemech:

Příjmy	11.553.000 Kč
Výdaje	17.208.000 Kč
Financování	5.655.000 Kč (pol. 8115 částka 5.755.000 Kč – pol. 8901 částka 100.000 Kč)

K dorovnání schodku bude použit zůstatek z minulého roku (pol. 8115) a obdržená kauce (pol. 8901). K 31. 12. 2021 byl vykázán zůstatek na bankovních účtech ve výši 5.735.097,79 Kč a v pokladně ve výši 19.935 Kč, ostatní krátkodobé závazky (účet 378) byly vykázány ve výši 100.000 Kč.

Schválený rozpočet byl zveřejněn od 13. 4. 2022 a jeho data byla pořízena do výkazu FIN 2 – 12 M pro hodnocení rozpočtu.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

V návaznosti na schválený rozpočet obce ze dne 28. 3. 2022 (schválený ZO usnesením č. 3/27/22) byla sdělena dopisem ze dne 13. 4. 2022 výše schváleného příspěvku na provoz PO Základní škole a Mateřská škole, Čistá u Horek ve výši 1.500 tis. Kč (splátky po 375 tis. Kč). Kontrolou byla ověřena první splátka, která byla zaslána dne 13. 4. 2022 ve výši 375 tis. Kč, ČSOB BV č. 2022/4. K 30. 6. 2022 bylo PO poskytnuto dle výkazu FIN 2 – 12 M 750 tis. Kč. K 31. 12. 2022 byl PO poskytnut dle výkazu FIN 2 – 12 M celý schválený příspěvek (1.500 tis. Kč).

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 – 2026 schválilo ZO dne 16. 12. 2021 usnesením č. 7/25/21 a jeho zveřejnění bylo provedeno následovně:

- návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 1. 12. 2021 do 16. 12. 2021,
- schválený střednědobý výhled byl zveřejněn dne 21. 12. 2021.

Střednědobý výhled rozpočtu vykazoval souhrnné hodnoty (v tis. Kč):

	2022	2023	2024	2025	2026
Příjmy	10.955	20.555	12.440	12.515	12.195
Výdaje	11.385	21.035	13.130	12.515	12.320
Saldo (P-V)	-430	-480	-690	0	-125

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 (dále jen zpráva) projednalo a schválilo ZO dne 23. 6. 2022 usnesením č. 4a/30/22 s výrokem „bez výhrad“. Zveřejnění:

- návrh závěrečného účtu vč. zprávy za rok 2021 byl zveřejněn od 8. 6. 2022 do 29. 6. 2022,
- schválený závěrečný účet a zpráva byly zveřejněny od 29. 6. 2022.

Závěrečný účet obsahoval náležitosti vyplývající z ustanovení § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Bankovní výpis

K 31. 12. 2022 měla obec zřízeny následující bankovní účty se zůstatky dle předložených bankovních výpisů (dále jen BV):

běžný účet u MONETA Money Bank (dále jen MMB) (č. ú. 280126774/0600)	1.078.511,08 Kč (BV č. 2022/12)
spořicí účet MMB (č. ú. 195478855/0600)	0,00 Kč* (BV č. 2022/12)

spořicí účet MMB (č. ú. 247835818/0600)	969.847,10 Kč (2022/8)
spořicí účet MMB (č. ú. 245008517/0600)	3.683.849,49 Kč (BV č. 2022/11)
běžný účet u ČSOB (č. ú. 107130120/0300)	376.697,71 Kč (BV č. 2022/12)
účet u ČNB (č. ú. 94-50815451/0710)	131.672,64 Kč (BV č. 49)
Celkem	6.240.578,02 Kč

* Ze spořicího účtu byla převedena dne 16. 5. 2022 částka ve výši 950 tis. Kč na účet 247835818/0600 a částka ve výši 3.643 tis. Kč na účet 245008517/0600 (MMB BV č. 2022/5), zůstatek ve výši 640,31 Kč byl převeden dne 1. 6. 2022 na účet 245008517/0600 (MMB BV č. 2022/6), konečný stav účtu 0 Kč. Nové spořicí účty jsou navázány na běžný účet vedený u MMB.

Celkový stav peněžních prostředků na bankovních účtech ve výši 6.240.578,02 Kč souhlasil s údajem na účtu 231 – *Základní běžný účet územních samosprávných celků* výkazu Rozvaha, Hlavní kniha, ř. 6010 a 6030 výkazu FIN 2 – 12 M k 31. 12. 2022.

Hlavní kniha

Kontrola byla předložena Hlavní kniha účetnictví za období 1 – 12/2022 sestavená v programu GINIS Express.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedené inventarizaci majetku a závazků k 31. 12. 2022 byly kontroly předloženy dokumenty:

- Plán inventur na rok 2022 ze dne 23. 11. 2022 – termín inventarizace od 5. 12. 2022 do 31. 1. 2023, inventarizační zpráva musí být zpracována do 31. 1. 2023, jmenování hlavní inventarizační komise a dvou dílčích komisí, přílohou byl seznam inventurních soupisů,
- Proškolení inventarizační komise ze dne 5. 12. 2022,
- Inventurní soupisy k používaným účtům (inventarizační položky k inventurním soupisům) vč. dalších podkladů,
- Souhrnná závěrečná zpráva z inventarizace majetku obce Čistá u Horek ze dne 23. 1. 2023,
- Zápis z inventur a závěrečná zpráva ze dne 23. 1. 2023, nebyl zjištěn inventarizační rozdíl.

Kniha došlých faktur

Kontrola byla předložena Kniha došlých faktur vedená ručně. K 30. 6. 2022 bylo evidováno 165 přijatých faktur (dokladová řada č. 322001 – 322165). Kontrolovány byly faktury v měsíci červnu č. 322126 – 322146 vč. úhrad, MMB BV č. 2022/6. U každé přijaté faktury byla přiložena *Průvodka k faktuře* se zaúčtováním a podpisy oprávněných osob, nebyly zjištěny nedostatky. Stav účtu 321 – *Dodavatelé* v Rozvaze byl vykázán ve výši 888.376,59 Kč, zůstatek účtu 321 bude ověřen v rámci inventarizace.

K 31. 12. 2022 byl předložen *Výpis faktur*, dle kterého bylo přijato 336 faktur v celkovém objemu 9.543.968,08 Kč. V rámci inventarizace byl doložen zůstatek na účtu 321 v hodnotě 146.024,20 Kč (doložen seznam faktur se splatností v 1/2023). Byly kontrolovány faktury č. 322263 – 289 vč. úhrad (MMB, VPD č. 578, 643), *Průvodka k faktuře* obsahovala zaúčtování, podpisy příkazce operace, správce rozpočtu, účetní, nebyly zjištěny nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kontrola byla předložena Kniha vydaných faktur vedená ručně. K 30. 6. 2022 bylo evidováno 24 vydaných faktur (dokladová řada č. 422001 – 422024). U každé vydané faktury byla přiložena *Průvodka k faktuře* se zaúčtováním a podpisy oprávněných osob. Kontrolovány byly faktury č. 421001 – 422010 (úhrady faktur ČSOB BV č. 2022/3, 2022/4). Zůstatek účtu 311 – *Odběratelé* dle Rozvahy k 30. 6. 2022 činil 17.446 Kč, zůstatek účtu 311 bude doložen při závěrečném přezkoumání.

K 31. 12. 2022 byl předložen *Výpis faktur*, dle kterého bylo vystaveno 47 faktur (422001 – 422047) v celkovém objemu 2.239.247,59 Kč a z toho neuhrazeny faktury v hodnotě 123.632,56 Kč (č. 422044 – 45 a 47 se splatností v 1/2023). Stav na účtu 311 v Rozvaze byl vykázán ve výši 129.902,56 Kč a byl doložen v rámci dokladové inventury. Kontrolovány byly faktury č. 32 – 40 vč. úhrad (ČSOB a MMB). Nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Obec k 1. 1. 2018 vykázala celkem 560 obyvatel, k 1. 1. 2022 bylo evidováno 576 obyvatel s trvalým pobytem v obci. Odměny byly schváleny na ustavujícím zasedání dne 5. 11. 2018 usnesením č. 9 s účinností od 1. 11. 2018 s tím, že neuvolněným členům ZO včetně neuvolněné místostarostky byla stanovena odměna ve výši 800 Kč. Na zasedání dne 29. 11. 2018 bylo předmětné usnesení revokováno s tím, že odměny byly stanoveny ve stejné výši, avšak náleží dle usnesení č. 1c/2/18/ od 5. 11. 2018.

Kontrolou správnosti vyplacených odměn uvolněného starosty, neuvolněné místostarostky a neuvolněných zastupitelů – předsedů výborů (os. č. 5, 152, 154 a 102) dle Mzdových listů za 1 – 6/2022 nebyly zjištěny nedostatky.

Dne 19. 10. 2022 se konalo ustavující zasedání ZO, na kterém byla stanovena odměna za výkon funkce člena ZO a neuvolněného místostarosty ve výši 1.500 Kč. Odměna bude poskytována ode dne přijetí tohoto usnesení. Kontrolovány byly odměny na základě předložených mzdových listů za rok 2022 uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a neuvolněných zastupitelů (os. č. 5, 91, 156, 153, 102, 155 a 154), u kterých nebyly zjištěny nedostatky. **Kontrolou mzdového listu za rok 2022 u neuvolněné místostarostky, v novém volebním období neuvolněné členky ZO, (os. č. 152) bylo zjištěno, že nebyl přiznán nárok na odchodné za funkci neuvolněné místostarostky v objemu čtyřnásobku dosavadní výše odměny, tj. 800 Kč x 4 = 3.200 Kč – nebylo vyplaceno.** Odchodné náleží za kumulativního splnění následujících podmínek: zanikl mandátu člena ZO (v daném případě v souvislosti s volbami do ZO), ke dni zániku mandátu náležela místostarostce odměna (800 Kč), nebyla v novém funkčním období opětovně zvolena do funkce uvolněného člena ZO nebo do funkce neuvolněného starosty nebo do funkce neuvolněného místostarosty, za níž jí náleží odměna, nebyla v průběhu výkonu funkce pravomocně odsouzena (trestní bezúhonnost ke dni kontroly nebyla doložena čestným prohlášením). Nárok na odchodné se řídí právní úpravou v § 77 a 78 zákona o obcích. Nárok na odchodné dle konkrétní zastávané funkce viz tabulka na str. 89 Metodického doporučení k činnosti ÚSC 6.3 Ministerstva vnitra.

Pokladní doklad

Pokladní kniha byla vedena v programu GINIS Express. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány v jedné číselné řadě. K 30. 6. 2022 bylo evidováno 405 pokladních dokladů. Obec měla zpracovanou *Směrnici k vedení pokladny*, ve které byl stanoven limit ve výši 40.000 Kč, který nebyl v kontrolovaném měsíci červnu překročen. K 30. 6. 2022 byl vykázán v Pokladní knize zůstatek ve výši 27.897 Kč, údaj souhlasil se stavem na účtu 261 – *Pokladna* ve výkazu Rozvaha a ř. 6040 výkazu FIN 2 – 12 M. Kontrolovány byly doklady v měsíci květnu č. 242 – 260 a v červnu č. 346 – 370. Pokladní doklady byly tištěny

z PC a obsahovaly zaúčtování účetního případu a podpisy odpovědných osob. Nebyly zjištěny nedostatky.

Dle předložené pokladní knihy bylo k 31. 12. 2022 evidováno 684 pokladních dokladů a zůstatek hotovosti ve výši 11.812 Kč, který souhlasil se stavem na účtu 261 – *Pokladna* ve výkazu Rozvaha a ř. 6040 výkazu FIN 2 – 12 M a byl ověřen v rámci inventarizace (doložena výčetka platidel). Kontrolovány byly doklady v měsíci listopadu d. č. 577 – 617. Pokladní doklady byly tištěny z PC a obsahovaly zaúčtování účetního případu a podpisy odpovědných osob. Pokladní limit nebyl v kontrolovaném období překročen. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena Příloha za období 1 – 12/2022. Podrozvahová evidence byla vedena na účtu 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* (828 tis. Kč), na účtu 905 – *Vyřazené pohledávky* (61,6 tis. Kč, podílové listy), na účtu 909 – *Ostatní majetek* (11.342 tis. Kč, ocenění lesního porostu, věcná břemena, majetek obce předaný do správy PO), na účtu 915 – *Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů* (236 tis. Kč), na účtu 922 – *Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou* (39 tis. Kč, pronájem spolkového domu pro SDH), na účtu 968 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů* (9,9 tis. Kč, nájemní smlouvy – pronájem komunitního plácku a hřiště) a na účtu 982 – *Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových* (548 tis. Kč*). Zůstatky na podrozvahových účtech se meziročně významně nezměnily. Dle údajů v části D. 2. a D. 3. obec vlastnila lesní porosty přesahující 10 ha – 117943 m² v ocenění 6.722,75 tis. Kč. Vykázané doplňující informace k položce Stavby a Pozemky v částech G. a H. souhlasily s údaji vykázanými ve výkazu Rozvaha.

* V rámci programu Ministerstva pro místní rozvoj ČR – Podpora výstavby podporovaných bytů pro rok 2015 bylo rozhodnuto o poskytnutí investiční dotace ve výši 548.033 Kč na projekt B. j. J PB – VB Čistá u Horek, parcela st. 68. Na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 28. 6. 2016 bylo provedeno v katastru nemovitostí zástavní právo smluvní ve výši 548.033 Kč. Zástavní právo bylo sjednáno na dobu 20 let, tj. do 21. 12. 2035.

Rozvaha

Kontrola byla předložena Rozvaha sestavená k 31. 12. 2022. Stálá aktiva po proúčtované korekci činila 33.612,7 tis. Kč, ve srovnání s minulým obdobím došlo k výraznému nárůstu na účtu 021 – *Stavby* (běžné období 24.195 tis. Kč, minulé období 18.423,6 tis. Kč), kdy byly zařazeny do užívání investiční akce např. opěrná zeď pod Vilou, obecní komunikace, autobusová zastávka a napojení obecních komunikací na silnici I/16 apod. Obec v kontrolovaném období evidovala dlouhodobé pohledávky ve výši 65 tis. Kč, dlouhodobé závazky nebyly vykázány. Krátkodobé pohledávky činily v netto hodnotě 548 tis. Kč, obec tvořila opravné položky ve výši 3 tis. Kč (účet 192) a krátkodobé závazky byly evidovány v objemu 868 tis. Kč. Kontrolou stanovených vazeb na tomto výkazu nebyly zjištěny nedostatky. Zůstatky na rozvahových účtech byly doloženy v rámci inventarizace.

Účetnictví ostatní

Dle vyjádření vedení obce účetní obce nevykonává správní činnost, kde je předepsána potřeba zvláštní odborné způsobilosti, zvláštní odborná způsobilost nebyla prokázána, správní činnosti vykonává starosta obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz FIN 2 – 12 M sestavený k 31. 12. 2022 obsahoval následující hodnoty po konsolidaci (v Kč):

	Rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost	% RU
Příjmy	11.553.000,00	15.142.000,00	16.024.542,82	105,83
Výdaje	17.208.000,00	20.797.000,00	15.557.185,59	74,80
Financování	5.655.000,00	5.655.000,00	-467.357,23	x

Z výše uvedeného vyplývá, že při naplnění příjmů po změnách na 105,83 % (16.024,5 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 74,80 % (15.557 tis. Kč) bylo dosaženo kladného salda příjmů a výdajů v objemu 467 tis. Kč.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 1 – 12/2022. Obec nevykonávala hospodářskou činnost a ve výkazu nebyla uvedena. Za sledované období obec v hlavní činnosti vykázala následující hodnoty:

Náklady celkem 12.385.064,50 Kč

Výnosy celkem 15.499.027,28 Kč

Výsledek hospodaření – zisk 3.113.962,78 Kč

Výsledek hospodaření souhlasil s hodnotou vykázanou v Rozvaze – výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2022.

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

Dne 23. 6. 2022 ZO schválilo usnesením č. 6b/30/22 ponechání zisku za rok 2021 v celkové výši 110.009,31 Kč (z toho: 9.065,31 Kč hlavní činnost a 100.944 Kč hospodářská činnost) PO Základní škola a Mateřská škola Čistá u Horek do fondu rezerv a fondu odměn.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Obec je zřizovatelem PO Základní škola a Mateřská škola Čistá u Horek na základě zřizovací listiny č. j. 28/2002 platné a účinné ode dne 1. 1. 2003. Dodatkem byl upraven název školy, a to rozhodnutím ZO z 26. 11. 2015, č. usnesení 5/10/15 s účinností od 1. 1. 2016.

ZO dne 31. 7. 2019 usnesením č. 3/7/19 schválilo novou zřizovací listinu PO, která nabyla účinnosti dne 1. 8. 2019. Předmět činnosti odpovídající vymezení hlavního účelu PO je výkon činnosti mateřské školy, základní školy, zařízení školního stravování a školní družiny. Dále je zřizovací listinou vymezen majetek ve vlastnictví zřizovatele předaného k užívání PO – vymezení práv a povinností, vlastní majetek – práva a povinnosti, doplňková činnost.

V kontrolovaném období byla provedena změna zřizovací listiny schválená ZO dne 7. 9. 2022 usnesením č. 5/31/22 spočívající v doplnění do zřizovací listiny školy k provozované činnosti poskytování služby péče o dítě v režimu dětské skupiny.

Darovací smlouvy

Darovací smlouva uzavřená dne 16. 5. 2022 mezi obcí (dárce) a FO (obdarovaný) na finanční dar ve výši 10.000 Kč na podporu zdravotnické pediatrické péče v regionu. Poskytnutí daru bylo schváleno ZO dne 21. 4. 2022 usnesením č. 3f/27/22. Finanční prostředky byly poskytnuty dne 6. 6. 2022, MMB BV č. 2022/6.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Čistá u Horek uzavřená mezi obcí (poskytovatel) a Jilemnicko – svazek obcí, IČO 70694061 (příjemce) dne 13. 1. 2021 na poskytnutí investiční dotace na nákup Areálu Mříčná, který bude sloužit k zajištění zázemí pro společnou techniku Jilemnicka – svazku obcí a také jako zázemí pro budoucí regionální odpadové centrum pro územní členských obcí Jilemnicka – svazku obcí, a movitých věcí nacházejících se v Areálu Mříčná. Celková výše investiční dotace činí 393.007,18 Kč a bude poskytnuta na účet příjemce následovně: do 31. 3. v částce 98.251,79 Kč, kdykoliv od podpisu veřejnoprávní smlouvy, nejpozději do 30. 9. 2021 v částce 98.251,79 Kč, kdykoliv od podpisu veřejnoprávní smlouvy, nejpozději do 31. 3. 2022 v částce 98.251,79 Kč, kdykoliv od podpisu veřejnoprávní smlouvy, nejpozději do 30. 9. 2022 v částce 98.251,81 Kč. Příjemce se zavazuje dotaci vyúčtovat nejpozději do 31. 12. 2022. O poskytnutí dotace a uzavření veřejnoprávní smlouvy rozhodlo ZO dne 26. 11. 2020 usnesením č. 5/16/20 na základě žádosti. Smlouva byla zveřejněna na stránkách obce dne 14. 1. 2021. Finanční prostředky ve výši 98.251,79 Kč byly odeslány dne 9. 3. 2021, MMB BV č. 2021/3 a ve stejné výši dne 7. 9. 2021, ČNB BV č. 39. Finanční prostředky ve výši 98.251,79 Kč byly odeslány dne 23. 3. 2022, MMB BV č. 2022/3 a dne 21. 9. 2022, MMB. Předloženo Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 30. 12. 2022.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Položka 4111

- příspěvek ze státního rozpočtu z kapitoly Všeobecná pokladní správa státního rozpočtu ke zmírnění negativních dopadů působnosti zákona č. 519/2021 Sb., o kompenzačním bonusu pro rok 2022 na daňové příjmy obcí, ÚZ 98043, finanční prostředky nepodléhají finančnímu vypořádání. Finanční prostředky v celkové výši **40.024,53 Kč** (příspěvek ve výši 38.574,48 Kč přijat dne 20. 4. 2022, ČNB BV č. 12 a ve výši 1.450,05 Kč přijat dne 21. 7. 2022, ČNB BV č. 25).
- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev obcí stanovených na dny 23. – 24. 9., dotace bude předmětem finančního vypořádání se státním rozpočtem za rok 2022, ÚZ 98187. Finanční prostředky ve výši **32.000 Kč** byly přijaty dne 30. 8. 2022, ČNB BV č. 28. Dle vyúčtování dotace ze dne 19. 1. 2023 byla celá částka vyčerpána.
- účelové neinvestiční prostředky na úhradu výdajů vzniklých v roce 2022 obcím na území Libereckého kraje v souvislosti s přípravnou fází volby prezidenta ČR, ÚZ 98008. Finanční prostředky ve výši **9.400 Kč** byly přijaty dne 14. 11. 2022, ČNB BV č. 43. Dle vyúčtování dotace ze dne 19. 1. 2023 činila vratka 9.400 Kč, částka byla vrácena dne 25. 1. 2023, ČNB BV č. 4.

Položka 4112

- dotace na souhrnný finanční vztah státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022, k 31. 12. 2022 bylo přijato **135.100 Kč** (výkon veřejné správy).

Položka 4113

- Oznámení o výši dotace ze SZIF na projekt Zkvalitnění zázemí pro kulturní a spolkovou činnost Čistá u Horek v celkové výši 240.000 Kč, z toho neinvestiční část ve výši **106.964 Kč** (z toho příspěvek EU ve výši 68.457 Kč, ÚZ 89018 a příspěvek z národních zdrojů ve výši 38.507 Kč, ÚZ 89017). Finanční prostředky ve výši 240.000 Kč byly přijaty dne 16. 9. 2022, ČNB BV č. 34.

Položka 4116

- Avízo o schválených prostředcích v rámci Výzvy Prázdninové jazykové kurzy pro děti cizince migrující z Ukrajiny 2022 – finanční prostředky ve výši 40.000 Kč – dotace z MŠMT, ÚZ 33089 pro ZŠ a MŠ Čistá u Horek. Finanční prostředky ve výši **40.000 Kč** byly obcí přijaty dne 5. 9. 2022, ČNB BV č. 30 a PO byly přeposlány dne 8. 9. 2022, ČNB BV č. 31.
- Dotace v oblasti prioritní osy 2 – Vzdělávání, Operačního programu Jan Amos Komenský ve výši 898.792 Kč, příjemcem podpory je ZŠ a MŠ Čistá u Horek. Finanční prostředky ve výši **898.792 Kč** byly přijaty obcí dne 3. 11. 2022, ČNB BV č. 41 a PO byly přeposlány dne 9. 11. 2022, ČNB BV č. 42.

Položka 4121

- Rozhodnutí starosty města Jilemnice č. 62/22 ze dne 17. 5. 2022 na finanční podporu na pořízení materiálu pro Jednotku sboru dobrovolných hasičů předurčenou pro plnění úkolů v oblasti civilní ochrany pro spádové územní ORP Jilemnice ve výši **5.000 Kč**. Finanční prostředky byly přijaty dne 19. 5. 2022, MMB BV č. 2022/5.

Položka 4122

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, oblast podpory: Požární ochrana a prevence kriminality, program č. 1.1 Podpora jednotek požární ochrany obcí Libereckého kraje, č. OLP/2341/2022. Obci byla poskytnuta dotace na „Výstroj pro JSDHO Čistá u Horek“ celková výše dotace max. 36.540 Kč. Neinvestiční dotace byla přijata ve výši **36.540 Kč** dne 9. 9. 2022, ČNB BV č. 32.
- Závěrečné vyúčtování/vypořádání projektu podpořeného z Dotačního fondu Libereckého kraje a Závěrečná práce o realizaci projektu, program 8.1. podpora ekologické výchovy a osvěty, projekt „Dnes jsme tu my, zítra naše děti II.“, smlouva č. OLP/2814/2021, schválená výše dotace dle smlouvy 15.000 Kč. Finanční prostředky ve výši **15.000 Kč** byly přijaty dne 30. 9. 2022, ČNB BV č. 35.

Položka 4213

- Oznámení o výši dotace ze SZIF na projekt Zkvalitnění zázemí pro kulturní a spolkovou činnost Čisté u Horek v celkové výši 240.000 Kč, z toho investiční část ve výši **133.036 Kč** (z toho příspěvek EU ve výši 85.143 Kč, ÚZ 89518 a příspěvek z národních zdrojů ve výši 47.893 Kč, ÚZ 89517). Finanční prostředky ve výši 240.000 Kč byly přijaty dne 16. 9. 2022, ČNB BV č. 34.

Položka 4222

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace z Dotačního fondu Libereckého kraje, oblast podpory: Regionální rozvoj, program č. 2.1 – Programu obnovy venkova, Dotační titul 4 – Oprava a výstavba místních komunikací, chodníků, veřejného osvětlení, mostků, zálivů autobusové dopravy, parkovišť č. OLP/2650/2021 na projekt „Autobusová zastávka a napojení obecních komunikací na silnici I/16, Čistá u Horek“ v max. výši 300.000 Kč. Záloha ve výši 270.000 Kč byla přijata dne 23. 9. 2021, ČNB BV č. 41. Doplatek ve výši **30.000 Kč** byl přijat dne 10. 6. 2022, ČNB BV č. 21.

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo č. 1/2022 uzavřená mezi obcí (objednatel) a společností LTM Krkonoše s. r. o., IČO 28829689 dne 31. 3. 2022 na zhotovení díla „Čistá u Horek, opěrná zeď

u komunikace“. Cena bez DPH 1.071.408,65 Kč (s DPH 1.296.404,47 Kč). Uzavření smlouvy bylo schváleno ZO dne 28. 3. 2022 usnesením č. 5a/27/22.

Finanční plnění:

- faktura přijatá č. 20220006 ze dne 22. 4. 2022 na částku 401.708,11 Kč vč. DPH za část provedených prací dle smlouvy o dílo č. 1/2022, uhrazená dne 12. 5. 2022, MMB BV č. 2022/5,
- faktura přijatá č. 20220018 ze dne 12. 5. 2022 na částku 507.046,28 Kč vč. DPH za část provedených prací dle smlouvy o dílo č. 1/2022, uhrazená dne 7. 6. 2022, MMB BV č. 2022/6,
- faktura přijatá č. 20220045 ze dne 30. 6. 2022 na částku 344.091,40 Kč vč. DPH za část provedených prací dle smlouvy o dílo č. 1/2022, uhrazená dne 14. 7. 2022, MMB BV č. 2022/7,
- faktura přijatá č. 20220061 ze dne 2. 8. 2022 na částku 43.558,68 Kč vč. DPH zbylá část k úhradě dle smlouvy o dílo č. 1/2022, uhrazená dne 5. 8. 2022, MMB BV č. 2022/8,
- celkem: 1.296.404,47 Kč vč. DPH, tj. 1.071.408,65 Kč bez DPH.

Smlouvy o přijetí úvěru

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.

Smlouvy o věcných břemenech

Obec v kontrolovaném období neuzavřela smlouvu o věcných břemenech ve významné částce (nad 10 tis. Kč).

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Obec zveřejňuje v souladu s § 39, odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů záměry převodu, prodeje, směny či pronájmu majetku před jejich projednáním.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V rámci přezkoumání byl ověřen postup obce při výběru dodavatele u akce (veřejné zakázky malého rozsahu na stavební práce):

„Čistá u Horek, opěrná zeď u komunikace“

- Výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace ze dne 10. 3. 2022 – předpokládaná hodnota veřejné zakázky ve výši 1.200.000 Kč bez DPH, předpokládané zahájení plnění 1. 4. 2022 a dokončení do 30. 7. 2022, hodnotícím kritériem je nejnižší nabídková cena vč. DPH, lhůta pro podání nabídek do 21. 3. 2022 17:00 hod.,
- ZO schválilo usnesením č. 1b/19/2021 oslovení nabídkou účasti ve veřejné zakázce 3 společnosti (v souladu s vnitřní směrnicí): Repare Trutnov, OBIS Nová Paka a LTM Krkonoše s. r. o.,
- Zápis o předání výzvy a dokumentace k akci zástupcům vybraných společností ze dne 11. 3. 2022,
- složení komise k otevírání obálek a hodnocení nabídek bylo schváleno ZO dne 10. 3. 2022 usnesením č. 1c/26/2022,
- Prohlášení o nepodjatosti člena hodnotící komise ze dne 21. 3. 2022,
- Zápis z jednání hodnotící komise ze dne 21. 3. 2022 – doručeny 3 cenové nabídky (od všech oslovených firem), nejvýhodnější cenovou nabídku podala společnost LTM Krkonoše, s. r. o.,

- ZO projednalo výběr dodavatele na veřejném zasedání dne 28. 3. 2022 a schválilo usnesením č. 5a/27/22 uzavření smlouvy o dílo se společností LTM Krkonoše, s. r. o.,
- s vybraným dodavatelem byla uzavřena dne 31. 3. 2022 Smlouva o dílo (viz bod Smlouvy o dílo), **smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 2. 5. 2022, dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek § 219 odst. 1 je veřejný zadavatel povinen uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření,**
- skutečně uhrazená cena byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 18. 8. 2022.

Profil zadavatele:

<https://www.vhodne->

[uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=67998](https://www.vhodne-uvarejneni.cz/index.php?m=xenorders&h=contractsregister&a=detail&contract=67998)

Výsledky kontrol zřízených organizací

Kontrola byl předložen Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole za rok 2021 ze dne 5. 5. 2022, realizované kontrolou Karlem Pítem, IČO: 86689169 s konstatováním, že kontrolou nebyly shledány významné nedostatky a byla navržena opatření pro organizaci.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrola byly předloženy zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva z roku 2022 (konaných ve dnech 10. 3., 28. 3., 21. 4., 23. 6., 7. 9., 19. 10., 23. 11. a 19. 12.) a z roku 2021 (16. 12., které věcně souviselo s rokem 2022 – schválení rozpočtového provizoria).

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Obec neměla zřízeny peněžní fondy.

Kontrolní a finanční výbor

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrola byly předloženy:

- Zpráva kontrolního výboru 03/2022 ze dne 25. 3. 2022, Zpráva kontrolního výboru 06/2022 ze dne 22. 6. 2022 – namátková kontrola usnesení přijatých na 25. a 26. zasedání ZO konaných v 12/2021, 3/2022, 4/2022 a 6/2022 a Zpráva kontrolního výboru ze dne 21. 11. 2022.
- Zpráva finančního výboru ze dne 25. 3. 2022 a Zápis z jednání finančního výboru ze dne 22. 6. 2022.

Schválení účetní závěrky

Dne 23. 6. 2022 ZO schválilo usnesením č. 4b/30/22 účetní závěrku obce za rok 2021, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.

Dne 23. 6. 2022 ZO schválilo usnesením č. 6b/30/22 účetní závěrku PO za rok 2021, doloženo Protokolem o schválení účetní závěrky.